

ВЫБОР МЕТОДА КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ КАК ПРЕДПОСЫЛКА УПРАВЛЕНИЯ СТОИМОСТЬЮ ПРОДУКЦИИ (РАБОТ, УСЛУГ)

В практике отечественных компаний бухгалтерские службы применяют традиционные методы учета калькулирования, поскольку в П(С)БУ 16 «Расходы» [5] обозначены только правила учета затрат и калькулирования себестоимости продукции. Представители бухгалтерских служб организаций Украины не используют прогрессивные методы калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг), разнообразие которых представлено в управленческом учете. Этот факт свидетельствует о том, что традиционные методы калькулирования не соответствуют информационным запросам менеджмента и не позволяют принимать эффективные управленческие решения по ценообразованию продукции (работ, услуг), основанной на показателях объема понесенных затрат на производство продукции (оказание услуг, выполнение работ).

Вопросам развития теории и методологии управленческого учета, в частности, в части методов калькулирования себестоимости, посвящены работы, как зарубежных ученых, в частности, Х. Ганта, Ч. Гаррисона, К. Друри, Г. Эмерсона, Ч. Хорнгрена, так и отечественных ученых-экономистов: Ф.Ф. Бутынца, С.Ф. Голова, Н.Г. Чумаченка и др.

Несмотря на повышенное внимание ученых к вопросам использования калькулирования, обоснование и систематизация традиционных и прогрессивных методов калькулирования себестоимости продукции в действующих законодательных актах остается нерешенным.

При отражении в бухгалтерском учете расходов бухгалтерские службы предприятий Украины руководствуются П(С)БУ 16 «Расходы» [5], однако в нем определены основные принципы учета затрат и не регламентирован порядок расчета себестоимости продукции (работ, услуг) предприятий.

Согласно действующему законодательству, выбор методов калькулирования относится к компетенции предприятий, однако нуждается в помощи со стороны государственных и отраслевых органов, что выражается в методических рекомендациях по планированию, учету и калькуляции себестоимости продукции (работ, услуг). Для учета отраслевых особенностей отражения в учете расходов соответствующим министерствам и другим центральным органам исполнительной власти (согласно п. 6 ст. 6 Закона Украины «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине») [1] делегировано право в пределах своей компетенции, в соответствии с отраслевыми особенностями разработку на базе национальных П(С)БУ методических рекомендаций по их применению.

Каждое предприятие с учетом своих целей и стратегии самостоятельно определяет правила и процедуры калькулирования себестоимости продукции, не выходя, однако, за пределы П(С)БУ 16 «Расходы» [5] и методических рекомендаций, и отражает их в своей учетной политике.

Ведущая роль в П(С)БУ 16 «Расходы» [5] отводится именно учету затрат, а у калькулирования себестоимости второстепенная роль. Небольшие компании не имеют возможности организовать должным образом процесс калькулирования себестоимости продукции, поскольку бухгалтер выполняет еще и функции финансиста, экономиста. Руководство же крупных компаний, отказываясь от осуществления калькулирования себестоимости продукции, ограничивает возможности оперативного принятия оптимальных решений по формированию маркетинговой и ценовой политики, управления расхода, чем сужает направление роста прибыли и рентабельности.

Солидарны с мнением М.Б. Кулинич и В.В. Фреюк, которые отмечают: «... ни в официальных документах, ни в специальной литературе, не указано конкретного перечня методов учета затрат и методов калькулирования, которые являются рекомендуемыми для использования предприятиями различных отраслей промышленности» [2, С. 65].

Анализ положений методических рекомендаций по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг), свидетельствует об отсутствии содержания в разделах, посвященных планированию расходов. Существенным преимуществом некоторых документов (например, методических рекомендаций по формированию себестоимости продукции (работ, услуг) в промышленности (приказ № 373 от 09.07.2007г.) [4] и методических рекомендаций по формированию себестоимости перевозок (работ, услуг) на транспорте (приказ № 65 от 05.02.2001г.) [3]) является то, что в них предложено использовать такие методы калькулирования, как директ-костинг и стандарт-кост. Тем самым установлен ориентир на прогрессивные методы калькулирования, которые давно используются в зарубежных компаниях и имеют ряд значительных преимуществ, однако подходы к практической реализации этих методов отсутствуют.

Проведенный анализ методических рекомендаций по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) свидетельствует об отсутствии исчерпывающей информации в них о методах калькулирования. Поэтому считаем, что на законодательном уровне должна быть разработана единая инструкция либо внесены существенные изменения в содержание П(С)БУ 16 «Расходы» с исчерпывающим перечнем методов калькулирования, что позволит выбирать каждым предприятием самостоятельно метод калькулирования из предложенного перечня, причем учитывать структуру управления, технологию производства (оказания услуг, выполнения работ), а значит корректировать управленческие решения в зависимости от изменения рыночной конъюнктуры.

Таким образом, наличие проблем, определенных при осуществлении сравнения положений различных методических разработок по учету затрат и

характеристики несоответствий методических рекомендаций действующему нормативно-правовому обеспечению и потребностям практики, дает возможность обозначить некоторые ориентиры изменений, которые необходимы для совершенствования методического обеспечения учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) отечественных предприятий и которые, в перспективе будут служить совершенствованию методического обеспечения управленческого учета.

Список використаних джерел

1. Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». – Електронний ресурс. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/>.
2. Кулинич М.Б.. Взаємозв'язок методів калькулювання і методів обліку витрат у вітчизняній і міжнародній обліковій практиці / М.Б. Кулинич, В.В. Фреюк // АГРОСВІТ. – 2014. – № 7. – С. 63-68.
3. Методичні рекомендації з формування собівартості перевезень (робіт, послуг) на транспорті (наказ Міністерства транспорту України № 65 від 05.02.2001р.). – Електронний ресурс. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua>.
4. Методичні рекомендації з формування собівартості продукції (робіт, послуг) у промисловості (наказ Міністерства промислової політики України № 373 від 09.07.2007р.). – Електронний ресурс. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua>.
5. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати». – Електронний ресурс. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/>.